

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامة)
وشركاتها التابعة
دولة الكويت

المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(غير مدققة)

مع
تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

المحتويات

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة

صفحة

3

4

5

6

7

18 - 8

بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة (غير مدققة)

RSM البرع وشركاهم

برج الراءة ٢، الطابق ٤١ و ٤٢
شارع عبدالعزيز حمد الصفر، شرق
ص.ب. 2115 الصفاة 13022، دولة الكويت

ت +965 22961000

ف +965 22412761

www.rsm.global/kuwait

تقرير المراجعة عن المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة

إلى السادة / المساهمين المحترمين
شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامة)
دولة الكويت

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف المرفق لشركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامة) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018، وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر المرحلية المراجعة المكثفة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية آنذاك، وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحلية المراجعة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية آنذاك. إن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" من مسؤولية إدارة الشركة الأم. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة من قبل المدقق المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة تشمل مبدئياً على توجيه استفسارات للموظفين المسؤولين عن المعلومات المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة الفعلية أقل مما هو مطبق في عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وهي بالتالي لا تمكننا من التأكيد على أننا على علم بكافة الأحداث الهامة التي من الممكن تحديدها خلال عملية التدقيق، وبناء عليه فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تضمنت المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة المرفقة استثمار في شركة زميلة "الشركة الوطنية العقارية - ش.م.ك.ع." والتي تضمنت معلوماتها المالية المرحلية المراجعة المكثفة استثمار في شركة زميلة "شركة أجليتي للمخازن العمومية - ش.م.ك.ع." والتي قامت برفع دعوى تحكيمية لاسترداد قيمة أحد استثماراتها والقرض المتعلق به والتي لا يمكن الوقوف على نتائجها حتى تاريخه، وعليه لم نتمكن من تحديد أثر أي تعديلات قد تكون ضرورية على قيمة استثمار "الشركة الوطنية العقارية - ش.م.ك.ع." في "شركة أجليتي للمخازن العمومية - ش.م.ك.ع." وأثر ذلك التعديل على المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة المرفقة للمجموعة (إيضاح 8).

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى مراجعتنا، وباستثناء أية تأثيرات محتملة نتيجة للأمر المبين في "أساس الاستنتاج المتحفظ"، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة المرفقة لم تعد، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

عدم تأكد مادي حول الإستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (13) حول المعلومات المالية المرحلية المراجعة المكثفة، والذي يبين أن الخسائر المتراكمة للمجموعة بلغت 37,841,925 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 (31 ديسمبر 2017 - 42,703,059 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 36,188,688 دينار كويتي)، كما أنه في ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ 123,602,033 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 125,543,660 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 129,727,592 دينار كويتي). تشير هذه الظروف، بالإضافة إلى الأمور الأخرى المبينة في إيضاح رقم (13) إلى وجود شك مادي قد يؤدي إلى شك جوهري حول قدرة المجموعة على الإستمرارية. إن استنتاجنا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وبناءً على مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة متفقة مع ما هو وارد في دفاتر الشركة الأم، فيما عدا ما ورد في فقرة "أساس الاستنتاج المتحفظ" وفقرة "عدم تأكيد مادي حول الاستمرارية" المذكورين أعلاه. وحسب ما ورد إليه علمنا وإعتقادنا، لم يرد إلى علمنا أية مخالفات لأحكام قانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية، والتعديلات اللاحقة عليهما، أو للنظام الأساسي وعقد تأسيس الشركة الأم، والتعديلات اللاحقة عليهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه كان من الممكن أن يؤثر مادياً على المركز المالي للشركة الأم أو على نتائج أعمالها.


تاييف مساعد البزيع
مراقب حسابات مرخص فئة أ رقم 91
RSM البزيع وشركاهم

دولة الكويت
14 نوفمبر 2018

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامّة) وشركاتها التابعة
بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

30 سبتمبر 2017 (المعدل)	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	إيضاحات	الموجودات
				الموجودات المتداولة:
5,509,949	4,150,189	6,052,375		نقد في الصندوق ولدى البنوك
23,779,024	13,414,485	13,144,813		مديون وأرصدة مدينة أخرى
1,659,672	1,623,244	8,873	4	مستحق من أطراف ذات صلة
5,728,806	-	-		إجمالي المستحق من العملاء عن أعمال المقاولات
18,274,798	16,948,973	19,361,562		مخزون
54,952,249	36,136,891	38,567,623		
6,539,178	6,489,606	6,489,606	أ - 5	موجودات متعلقة بعمليات غير مستمرة
-	8,614,236	8,614,236	ب - 5	موجودات مصنفة بغرض البيع
61,491,427	51,240,733	53,671,465		مجموع الموجودات المتداولة
		5,567,656	6	الموجودات غير المتداولة:
5,798,397	5,798,397	-	7	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
113,581,522	112,118,746	111,765,904	8	موجودات مالية متاحة للبيع
13,751,168	16,603,248	16,024,243		استثمارات في شركات زميلة
71,019,876	70,776,923	68,861,115		عقارات استثمارية
3,063,427	2,821,197	2,429,799		ممتلكات وعقارات ومعدات
3,163,618	3,149,149	3,149,149		موجودات أخرى
210,378,008	211,267,660	207,797,866		شهرة
271,869,435	262,508,393	261,469,331		مجموع الموجودات غير المتداولة
				مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة:
62,043,916	58,422,840	56,263,455	9	تسهيلات بنكية
110,745,501	95,991,129	98,639,619		دائون وأرصدة دائنة أخرى
207,450	207,450	207,450	4	مستحق إلى أطراف ذات صلة
11,429,500	11,429,500	11,429,500	10	دائون مرابحة
184,426,367	166,050,919	166,540,024		
6,792,652	6,788,174	6,788,174	أ - 5	مطلوبات متعلقة بعمليات غير مستمرة
-	3,945,300	3,945,300	ب - 5	مطلوبات مصنفة بغرض البيع
191,219,019	176,784,393	177,273,498		مجموع المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة:
49,733,134	57,488,650	57,464,695	9	تسهيلات بنكية
16,286,866	15,552,438	13,799,453	10	دائون مرابحة
-	1,949,418	1,307,118		التزامات أخرى
6,116,693	5,336,696	5,688,728		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
72,136,693	80,327,202	78,259,994		مجموع المطلوبات غير المتداولة
263,355,712	257,111,595	255,533,492		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية:
57,882,878	57,882,878	57,882,878		رأس المال
(2,593,571)	(2,593,571)	(2,593,571)	11	أسهم خزانة
1,072,655	2,726,595	2,726,595		فائض إعادة تقييم
(9,711,956)	(8,028,596)	(12,191,579)		أثر التغييرات في الدخل الشامل الأخر لشركات زميلة
162,253	162,253	(68,488)	19	بنود حقوق ملكية أخرى
(2,553,058)	(2,244,453)	(2,082,408)		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(36,188,688)	(42,703,059)	(37,841,925)		خسائر متراكمة
8,070,513	5,202,047	5,831,502		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
443,210	194,751	104,337		الحصص غير المسيطرة
8,513,723	5,396,798	5,935,839		مجموع حقوق الملكية
271,869,435	262,508,393	261,469,331		مجموع المطلوبات، وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

عصام خليل الوفايع
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامّة) وشركتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات
2017 (المعدل) *	2018	2017 (المعدل) *	2018	
157,853,907	160,534,939	50,686,283	52,190,669	العمليات المستمرة : الإيرادات التشغيلية :
875,483	1,089,776	387,341	376,594	مبيعات
9,549,049	8,313,004	2,847,951	2,520,290	إيرادات عقود مقاولات
168,278,439	169,937,719	53,921,575	55,087,553	إيرادات عقود خدمات
(130,806,868)	(131,432,269)	(41,875,249)	(42,439,592)	التكاليف التشغيلية :
(585,171)	(907,449)	(284,067)	(357,529)	تكلفة المبيعات
(8,560,285)	(8,101,345)	(2,598,378)	(2,479,418)	تكلفة عقود مقاولات
(139,952,324)	(140,441,063)	(44,757,694)	(45,276,539)	تكلفة عقود خدمات
28,326,115	29,496,656	9,163,881	9,811,014	مجمل الربح
5,761,251	4,707,530	1,961,155	1,469,720	إيرادات تشغيلية أخرى
(27,456,002)	(26,847,245)	(9,104,763)	(8,781,937)	مصاريف عمومية وإدارية وبيعية
(3,465,643)	(3,330,444)	(1,158,524)	(1,022,734)	إستهلاك وإطفاء
(13,263)	(6,459)	(7,437)	(6,459)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	2,158	-	-	مخصص لم يعد له ضرورة
3,152,458	4,022,196	854,312	1,469,604	ربح التشغيل
5,359,975	3,810,141	2,385,465	1,055,593	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	91,059	-	-	صافي ربح الاستثمار
1,054,783	1,921,438	1,054,783	-	أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	60,000	-	60,000	أرباح بيع عقار استثماري
-	565,970	-	-	إيرادات أخرى
(4,859,324)	(5,559,559)	(1,969,748)	(2,003,487)	مصاريف تمويلية
4,707,892	4,911,245	2,324,812	581,710	ربح الفترة من العمليات المستمرة
(2,998,938)	-	(1,581,816)	-	العمليات غير المستمرة: خسارة الفترة من العمليات غير المستمرة
405,806	-	24,864	-	ربح الفترة من موجودات مصنفة بفرض البيع
2,114,760	4,911,245	767,860	581,710	ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة دعم العمالة الوطنية
-	(45,770)	-	(45,770)	حصة الزكاة
-	(94,755)	-	(94,755)	ضريبة دعم العمالة الوطنية
2,114,760	4,770,720	767,860	441,185	ربح الفترة
2,102,861	4,861,134	779,683	468,198	الخاص بـ :
11,899	(90,414)	(11,823)	(27,013)	مساهمي الشركة الأم
2,114,760	4,770,720	767,860	441,185	الحصص غير المسيطرة
فلس	فلس	فلس	فلس	ربح الفترة
8.32	8.61	4.14	0.83	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة
3.73	8.61	1.38	0.83	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

* إن بعض أرقام المقارنة المدرجة لا تتطابق مع المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 ، وقد تم إدراجها كما هو مبين في إيضاح رقم 18.

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	ربح الفترة
2017 (المعدل)	2018	2017 (المعدل)	2018		
2,114,760	4,770,720	767,860	441,185		
					الدخل الشامل الآخر : بنود ممكن أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع المكثف : تعديلات ترجمة عملات أجنبية حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر لشركات زميلة
25,719	162,045	(17,960)	54,624		
313,766	(4,115,016)	171,826	(289,703)	8	
					بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع المكثف : التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية (أدوات ملكية) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حصة المجموعة من الدخل الشامل الأخر لشركات زميلة
-	(230,741)	-	(66,979)	19	
-	(47,967)	-	(84,767)	8	
339,485	(4,231,679)	153,866	(386,825)		(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للفترة مجموع الدخل الشامل للفترة
2,454,245	539,041	921,726	54,360		
2,442,346	629,455	933,549	81,373		الخاص ب : مساهمي الشركة الأم الحصص غير المسيطرة مجموع الدخل الشامل للفترة
11,899	(90,414)	(11,823)	(27,013)		
2,454,245	539,041	921,726	54,360		

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمع المكثف.

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عام) وشركتها التابعة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المجموع المكثف (غير مدقق)
 للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

		حقوق الملكية الخاصة بسماهي الشركة الأم										
		مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع الجزئي	خسائر مراكمة	مخيلات ترجمة	تبادل حقوق ملكية	أثر التغيرات في	فوائد	أسهم خزانة	رأس المال	
						صلاحيات أجنبية	أخرى (المضاعف 19)	الدخل الشامل الأخر	إعادة تقييم			
		5,396,798	194,751	5,202,047	(42,703,059)	(2,244,453)	162,253	(8,028,596)	2,726,595	(2,593,571)	57,882,878	الرصيد كما في 1 يناير 2018
		4,770,720	(90,414)	4,861,134	4,861,134	-	-	-	-	-	-	ربح (خسارة) الفترة (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر للفترة
		(4,231,679)	-	(4,231,679)	-	162,045	(230,741)	(4,162,983)	-	-	-	مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
		539,041	(90,414)	629,455	4,861,134	162,045	(230,741)	(4,162,983)	-	-	-	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2018
		5,935,839	104,337	5,831,502	(37,841,925)	(2,082,408)	(68,488)	(12,191,579)	2,726,595	(2,593,571)	57,882,878	
		6,059,478	431,311	5,628,167	(38,291,549)	(2,578,777)	162,253	(10,025,722)	1,072,655	(2,593,571)	57,882,878	الرصيد كما في 1 يناير 2017 (المعدل)
		2,114,760	11,899	2,102,861	2,102,861	-	-	313,766	-	-	-	ربح الفترة (معدل) الدخل الشامل الأخر للفترة
		339,485	-	339,485	-	25,719	-	313,766	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
		2,454,245	11,899	2,442,346	2,102,861	25,719	-	313,766	-	-	-	الرصيد كما في 30 سبتمبر 2017
		8,513,723	443,210	8,070,513	(36,188,688)	(2,553,058)	162,253	(9,711,956)	1,072,655	(2,593,571)	57,882,878	

إن الإيضاحات المرتقة من (1) إلى (20) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

شركة مركز سلطان للمواد الغذائية - ش.م.ك. (عامة) وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المرحلي المجمع المكثف (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018
(جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	
4,707,892	4,911,245	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(2,593,132)	-	ربح الفترة من العمليات المستمرة
2,114,760	4,911,245	خسارة الفترة من العمليات غير المستمرة
		ربح الفترة
		تسويات:
3,465,643	3,330,444	إستهلاك وإطفاء
13,263	6,459	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(2,158)	مخصص لم يعد له ضرورة
(5,359,975)	(3,810,141)	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(91,059)	صافي ربح الاستثمار
(1,054,783)	(1,921,438)	أرباح بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	(60,000)	أرباح بيع عقار استثماري
4,859,324	5,559,559	مصاريف تمويلية
836,909	756,182	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
4,875,141	8,679,093	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(3,037,854)	265,376	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
34,260	1,614,371	مستحق من أطراف ذات صلة
(979,426)	-	إجمالي المستحق من العملاء عن أعمال المقاولات
2,693,337	(2,412,589)	مخزون
(6,362,717)	2,717,164	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	(642,300)	التزامات أخرى
(2,777,259)	10,221,115	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
(1,102,770)	(407,567)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(3,880,029)	9,813,548	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(2,785,269)	(1,034,478)	المدفوع لشراء ممتلكات وعقارات ومعدات وموجودات أخرى
1,480,574	1,982,544	المحصل من بيع ممتلكات وعقارات ومعدات
-	650,000	المحصل من بيع عقار استثماري
-	91,059	ربح استثمار محصل
(1,304,695)	1,689,125	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
10,670,593	(2,183,340)	صافي الحركة على تسهيلات بنكية
431,904	(1,752,985)	صافي الحركة على دائنو مرابحة
(4,744,493)	(5,559,559)	مصاريف تمويلية مدفوعة
6,358,004	(9,495,884)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في نقد في الصندوق ولدى البنوك
1,173,280	2,006,789	صافي ترجمة عملات اجنبية
65,555	(104,603)	نقد في الصندوق ولدى البنوك متعلق بالعمليات غير المستمرة
(61,319)	-	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
4,332,433	4,150,189	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
5,509,949	6,052,375	

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تشكل جزءاً من المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

أ- المعيار الدولي للتقارير المالية (9) - الأدوات المالية

قامت المچمعة بتطبيق مبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية (9) - "الأدوات المالية" الصادر في يوليو 2014 بتطبيق يسري من بداية 1 يناير 2018. إن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تمثل تغيير جوهرى عن معيار المحاسبة الدولي رقم (39) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرية على محاسبة الموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة عن المطلوبات المالية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

لتحديد تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) تقييم جميع الموجودات المالية، باستثناء أدوات الملكية والمشتقات، على أساس يرتبط بنموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وصفات التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تقييم نموذج الأعمال

تحدد المچمعة نموذج أعمالها على المستوى الذي يعكس بشكل أفضل كيفية إدارة مچمعة الموجودات المالية لتحقيق أهداف أعمالها وتوليد التدفقات النقدية التعاقدية. أي ما إذا كان هدف المچمعة هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات فقط أو تحصيل كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات الناتجة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أياً منهم قابل للتطبيق (على سبيل المثال الموجودات المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "بهدف البيع" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. لا يتم تقييم نموذج الأعمال الخاص بالمچمعة على أساس كل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من مجموع المحافظ الاستثمارية.

تم استبدال فئات قياس المعيار المحاسبي الدولي رقم (39) للموجودات المالية (المتاحة للبيع، المحفوظ بها حتى الاستحقاق، القروض والذمم المدينة) بالفئات التالية:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف أرباح أو خسائر البيع إلى بيان الأرباح أو الخسائر.

تظل المحاسبة عن المطلوبات المالية هي نفسها كما كانت إلى حد كبير في ظل معيار المحاسبة الدولي رقم 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناشئة عن مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة والمتعلقة بالمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض مثل هذه الحركات في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشرطين التاليين:

- يحتفظ بالموجودات ضمن نموذج عمل يهدف إلى جمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية هي أن تستلم تدفقاتها النقدية في تواريخ محددة عن طريق دفعات من أصل المبلغ المستحق بالإضافة إلى الفوائد على أصل المبلغ المستحق القائم.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي المعدل ليعكس خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) قد غير بشكل جوهرى طريقة محاسبة المچمعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم (39) بمنهج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) من المچمعة أن تقوم بتسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين التي لا يحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إن خسائر الائتمان المتوقعة مبنية على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المچمعة استلامها، ويتم تخفيض العجز باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأصل.

بالنسبة للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة، قامت المچمعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار وقد تم تحديد أنه لم يحدث أي تأثير جوهرى من تقييم خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى المعلومات المتاحة الحالية، لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق هذا المعيار تأثير جوهرى على المعلومات المالية المرچليه المچمعة المكثفة للمچمعة.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
عند الاعتراف المبدي، يجوز للمجموعة اختيار تصنيف بعض استثماراتها كأدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بشكل ثابت عندما تستوفي تعريف أدوات الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (32) الأدوات المالية: العرض وإن كان غرض الاحتفاظ بها غير المتاجرة. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر من تلك الأدوات إلى بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع عندما يثبت حق المجموعة في استلام الدفعات. إن أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لا تخضع لتقديرات انخفاض القيمة. عند البيع، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة من التغير التراكمي في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

المرحلة الانتقالية

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) كما هو موضح أدناه:

أ. لم يتم تعديل أرقام المقارنة. تم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في الأرباح المرحلة كما في 1 يناير 2018. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9).

ب. تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق المبدي.

- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصل المالي.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ بداية التطبيق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)
يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأولية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9)	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39)	الموجودات المالية:
4,150,189	4,150,189	التكلفة المطفأة	قروض ومدينون	نقد في الصندوق ولدى البنوك
13,414,485	13,414,485	التكلفة المطفأة	قروض ومدينون	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
1,623,244	1,623,244	التكلفة المطفأة	قروض ومدينون	مستحق من أطراف ذات صلة
5,798,397	5,798,397	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية متاحة للبيع	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>24,986,315</u>	<u>24,986,315</u>			مجموع الموجودات المالية
95,991,129	95,991,129	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية:
115,911,490	115,911,490	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	داننور وأرصدة داننة أخرى
26,981,938	26,981,938	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	تسييلات بنكية
207,450	207,450	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	داننو مرابحة
<u>239,092,007</u>	<u>239,092,007</u>			مستحق إلى أطراف ذات صلة
				مجموع المطلوبات المالية

ب-

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) – الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إطار عمل شاملاً لتحديد إمكانية تحقق الإيرادات وحجم وتوقيت تحققها. كما يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 18: "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11: "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة و IFRIC 13 و IFRIC 15 و IFRIC 18 و SIC 31.

لم ينتج عن التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 في 1 يناير 2018 أي تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 والمعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 حيث أن معظم إيرادات المجموعة التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 متمثلة فيما يلي:

مبيعات:

يتم الوفاء بالتزامات الأداء التي تتعلق بمبيعات المجموعة في نقطة زمنية وبالتحديد عند تقديم المنتجات .

عقود الخدمات:

تمثل الإيرادات من عقود خدمات الامن والصيانة حيث يتم تحقق الإيرادات خلال فترة التنفيذ ، حيث أن معظم التزامات الأداء يتم الوفاء بها خلال الفترة المالية وبالتالي لا ينتج عنها إيرادات ليتم إدراجها لاحقاً مثل الوضع الحالي.

إن ملخص نتائج الأعمال المتعلقة بالعمليات غير المستمرة للفترة من 1 يناير 2017 إلى 31 يوليو 2017 هي كما يلي :

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	
5,305,241	396,181	مبيعات
(4,152,678)	(449,675)	تكلفة المبيعات
(2,367,952)	(196,276)	مصاريف عمومية وإدارية
(610,718)	(80,346)	استهلاك وإطفاء
(1,221,189)	(1,248,896)	خسارة استبعاد ممتلكات وعقارات ومعدات
(73,277)	(15,398)	مصاريف تمويلية
121,635	12,594	إيرادات أخرى
<u>(2,998,938)</u>	<u>(1,581,816)</u>	خسارة الفترة المتعلقة بالعمليات غير مستمرة

بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالإيجارات الخاصة بمرکز سلطان للتجزئة - ش.م.ل. كما في تاريخ الإفلاس (31 يوليو 2017) 14,603,278 دينار كويتي (إيضاح 15). إن الالتزامات الطارئة التي قد تطرأ على الشركة التابعة نتيجة التصفية لا يمكن الوقوف عليها بشكل موثوق فيه حتى يتم الإنتهاء من عملية التصفية بشكل نهائي.

هناك دعاوى قضائية ضد مركز سلطان للتجزئة - ش.م.ل. نتيجة الإفلاس، ويعتقد المستشار القانوني للمجموعة ان هذه الدعاوى لن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المجمعة المكثفة.

(ب) موجودات ومطلوبات مصنفة بغرض البيع
بتاريخ 15 نوفمبر 2017 ، قرر مجلس إدارة الشركة الأم بيع أحد الشركات التابعة للمجموعة - شركة سلطان للاتصالات -- ش.م.ك. (مقفل)، وعليه تم عرض الموجودات والمطلوبات المتعلقة بها كموجودات ومطلوبات مصنفة بغرض البيع كما يلي :

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
350,533	513,567	513,567	الموجودات
4,776,453	2,154,414	2,154,414	نقد في الصندوق ولدى البنوك
1,154,310	586,351	586,351	مديون وارصدة مدينة أخرى
5,728,806	4,938,278	4,938,278	مخزون
926,967	421,626	421,626	إجمالي المستحق من العملاء عن أعمال المقاولات
14,469	-	-	ممتلكات وعقارات ومعدات
<u>12,951,538</u>	<u>8,614,236</u>	<u>8,614,236</u>	شهرة
			مجموع الموجودات المصنفة بغرض البيع
2,610,854	2,089,887	2,089,887	المطلوبات
1,000,164	997,746	997,746	دائنون آخرون وتجاريون
844,768	857,667	857,667	تسهيلات بنكية
<u>4,455,786</u>	<u>3,945,300</u>	<u>3,945,300</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
8,495,752	4,668,936	4,668,936	مجموع المطلوبات المتعلقة المصنفة بغرض البيع
			صافي الموجودات

تتضمن المطلوبات المصنفة بغرض البيع مبلغ 676,907 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 600,000 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 861,655 دينار كويتي) مستحق إلى الشركة الأم ، تم استبعاده لأغراض التجميع.

بتاريخ 15 يناير 2018 أبرمت المجموعة عقد بيع الشركة التابعة بمبلغ 4,000,000 دينار كويتي، تم تحصيل منه مبلغ 3,000,000 دينار كويتي خلال الفترة وسيتم استبعاد الشركة التابعة من دفاتر الشركة الأم عند تحويل سندات الملكية باسم المشتري حيث تشترط اتفاقية البيع على تحويل سندات الملكية للمشتري لاتمام عملية البيع بشكل نهائي ، وهذا مرتبط ببعض التسهيلات البنكية والقدرة على وتحويلها.

إن ملخص نتائج الأعمال المتعلقة بالموجودات المصنفة بغرض البيع للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 ، هي كما يلي :

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017	
8,346,299	2,068,578	مبيعات
(6,982,694)	(1,661,663)	تكلفة المبيعات
(901,920)	(361,997)	مصاريف عمومية وإدارية
(25,262)	(8,502)	استهلاك وإطفاء
(34,114)	(12,365)	مصاريف تمويلية
3,497	813	إيرادات أخرى
<u>405,806</u>	<u>24,864</u>	ربح الفترة من العمليات المصنفة بغرض البيع

إن الإلتزامات المحتملة لشركة سلطان للاتصالات ش.م.ك (مقولة) كما في 30 سبتمبر 2018 هي 6,218,379 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 5,795,071 دينار كويتي ، 30 سبتمبر 2017 - 6,863,941 دينار كويتي).
إن خسارة السهم للفترة من العمليات غير المستمرة والمصنفة بغرض البيع هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		خسارة السهم الأساسية والمخففة من العمليات غير المستمرة (فلس)
2017	2018	2017	2018	
(4.59)	-	(2.76)	-	

6 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أوراق مالية قررت المجموعة تحويلها من موجودات مالية متاحة للبيع نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018 .

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
-	-	43,407	أوراق مالية مسعرة
-	-	5,524,249	أوراق مالية غير مسعرة
-	-	5,567,656	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

إن مستويات تصنيف القيمة العادلة مفصّل عنها في إيضاح 14 .

7 - موجودات مالية متاحة للبيع

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
6,970	6,970	-	أوراق مالية مسعرة
5,791,427	5,791,427	-	أوراق مالية غير مسعرة
5,798,397	5,798,397	-	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

في 1 يناير 2018، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وكننتيجة لذلك أعادت تصنيف موجودات مالية متاحة للبيع بقيمة دفترية 5,798,397 دينار كويتي إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 6).

8 - استثمارات في شركات زميلة
إن الحركة خلال الفترة / السنة كانت كما يلي:

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
107,907,781	107,907,781	112,118,746	الرصيد في بداية الفترة / السنة
5,359,975	5,075,069	3,810,141	حصة المجموعة من نتائج أعمال شركات زميلة
-	(1,899,211)	-	استبعاد شركة زميلة
-	(727,335)	-	انخفاض في القيمة
313,766	1,762,442	(4,162,983)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة
113,581,522	112,118,746	111,765,904	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

كما في 30 سبتمبر 2018، فإن بعض الأسهم في الشركة الزميلة (الشركة الوطنية العقارية - ش.م.ك. (عامة)) بقيمة سوقية بلغت 47,789,031 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 37,374,872 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 41,697,112 دينار كويتي) مرهونة لبعض البنوك المحلية مقابل تسهيلات بنكية (إيضاح 9 ، 10).

إن الإلتزامات المحتملة عن قضايا تخص "شركة أجليتي للمخازن العمومية - ش.م.ك.ع." والمصنفة كشركة زميلة في دفاتر الشركة الزميلة للمجموعة "شركة الوطنية العقارية - ش.م.ك.ع." هي كما يلي :

في فبراير 2017، قدمت المجموعة طلب تحكيم ضد حكومة جمهورية العراق استناداً إلى المادة 36 من اتفاقية تسوية منازعات الاستثمار بين الدول ومواطني الدول الأخرى ("اتفاقية الإكسيد") وإلى المادة 10 من الاتفاقية الثنائية بين حكومة دولة الكويت وحكومة جمهورية العراق بشأن الترويج والحماية المتبادلة للاستثمارات ("الاتفاقية الثنائية لعام 2015"). ويتعلق طلب التحكيم بمجموعة من التصرفات والامتناع عن اتخاذ ما يلزم من جانب حكومة جمهورية العراق بما فيها هيئتها الرقابية التابعة لها وهي هيئة الأعلام

والاتصالات، فيما يتعلق بقرار مزعوم صدوره من قبل هيئة الإعلام والاتصالات بإبطال موافقتها الكتابية المسبقة الصادرة بشأن استثمار

المجموعة في شركة كورك تيليكوم. وتتعلق مطالبات المجموعة في طلب التحكيم، من بين أمور أخرى، بإخفاق الحكومة العراقية في معاملة استثمار الشركة الأم بقيمة أكثر من 380 مليون دولار أمريكي بشكل عادل ومنصف، وإخفاقها في إخطار المجموعة بما يتم اتخاذه من إجراءات واجبة، وأيضاً المصادرة غير المباشرة للاستثمار بالمخالفة لأحكام الاتفاقية الثنائية لعام 2015.

في 24 فبراير 2017، تم قيد طلب التحكيم من المجموعة رسمياً لدى مركز تسوية منازعات الاستثمار، وتم تشكيل هيئة التحكيم رسمياً في 20 ديسمبر 2017 حيث انعقدت جلسة إجرائية أولية في 31 يناير 2018، وتم تقديم مذكرة المجموعة بتاريخ 30 أبريل 2018 بينما قدمت حكومة دولة العراق بتاريخ 6 أغسطس 2018 اعتراضات على الاختصاص وطالبت بالتعامل مع الأمر كمسألة أولية قبل المضي قدماً في الإجراءات القانونية لموضوع الدعوى. وانعقدت جلسة بتاريخ 11 أكتوبر 2018 للبت فيما إذا كان ينبغي تحديد الإجراءات القانونية على هذا النحو، وبالتالي لا يمكن في الوقت الحالي تقييم الأثر المالي المتوقع حيث ما يزال النزاع قائماً دون حسمه قانوناً.

9 - تسهيلات بنكية

إن التسهيلات البنكية ممنوحة من بنوك محلية وأجنبية للمجموعة المضمونة بكفالتها التضامنية ورهن بعض أسهم شركة زميلة بقيمة سوقية بلغت 39,503,553 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 (31 ديسمبر 2017 - 30,908,672 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 34,483,124 دينار كويتي)، وحوالة حق على إيرادات بعض فروع شركة تابعة ورهن أراضي ملك حر ومباني لبعض الشركات التابعة بصافي قيمة دفترية 12,135,924 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 (31 ديسمبر 2017 - 12,149,422 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 12,169,175 دينار كويتي).

إن الفائدة السنوية على التسهيلات البنكية هي كالتالي:

معدل الفائدة (%)			العملة	البيان
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018		
2.5 - 1.75	2.5 - 1.75	2.5 - 1.75	دينار كويتي	متوسط معدل فائدة سنوية فوق سعر الخصم المعلن من قبل بنك الكويت المركزي
8.5 - 6.5	8.5 - 6.5	8.5 - 6.5	دينار أردني	متوسط معدل فائدة سنوية
2.5	2.5	2.5	دولار أمريكي	متوسط معدل فائدة سنوية فوق سعر الليبور
-	5.5 - 4	5.5 - 4	ريال عماني	متوسط معدل فائدة نصف سنوي

10 - دائنو مرابحة

إن دائنو مرابحة مضمونة برهن بعض أسهم شركة زميلة بقيمة سوقية بلغت 8,285,478 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 6,466,200 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 7,213,988 دينار كويتي). ورهن أراضي ملك حر ومباني مملوكة لشركة تابعة بصافي قيمة دفترية 1,443,729 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 1,455,063 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 2,602,905 دينار كويتي). ورهن عقارات استثمارية مملوكة لشركة تابعة بمبلغ 9,800,000 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 9,800,000 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 6,750,000 دينار كويتي).

11 - أسهم خزانة

30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
14,272,531	14,272,531	14,272,531	عدد الأسهم
2.47%	2.47%	2.47%	النسبة إلى الأسهم المدفوعة
956,260	799,262	784,989	القيمة السوقية (دينار كويتي)
2,593,571	2,593,571	2,593,571	التكلفة (دينار كويتي)

لم تقم الشركة الأم بتجميد أية مبالغ من حسابات الأرباح المرحلة أو الإحتياطيات لصالح رصيد أسهم الخزانة نظراً لعدم وجود أية أرصدة دائنة في هذه الحسابات كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المجمعمة المكثفة المرفقة.

12 - ربحية السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم
 ليس هناك أسهم عادية مخففة متوقع إصدارها. إن المعلومات الضرورية لإحتساب ربحية السهم الأساسية بناء على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم
2017	2018	2017	2018	
2,102,861	4,861,134	779,683	468,198	
سهم	سهم	سهم	سهم	عدد الأسهم القائمة:
578,828,782	578,828,782	578,828,782	578,828,782	عدد الأسهم المصدرة في بداية الفترة
(14,272,531)	(14,272,531)	(14,272,531)	(14,272,531)	ناقصاً: المتوسط المرجح لأسهم الخزائن
564,556,251	564,556,251	564,556,251	564,556,251	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة
3.73	8.61	1.38	0.83	ربحية السهم الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

13 - رأس المال العامل
 تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والذي يفترض قدرة المجموعة على تحقيق موجوداتها وفساد التزاماتها من خلال نشاطها الإعتيادي، ولا تتضمن المعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة أية تعديلات قد تنتج عن عدم التأكد من استمرارية المجموعة.

كما في 30 سبتمبر 2018، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ 37,841,925 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 42,703,059 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 36,188,688 دينار كويتي)، وتجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ 123,602,033 دينار كويتي (31 ديسمبر 2017 - 125,543,660 دينار كويتي، 30 سبتمبر 2017 - 129,727,592 دينار كويتي).

إن استمرارية المجموعة تعتمد على قدرتها على تحقيق أرباح وتعزيز تدفقاتها النقدية في المستقبل وإعادة هيكلة وتجديد تسهيلات الائتمانية، إضافة إلى الدعم والتمويل من قبل المساهمين الرئيسيين.

إن المجموعة تتفاوض حالياً مع المؤسسات المالية المقرضة لها لإعادة جدولة وتجديد تسهيلات الائتمانية، كما أنها تقوم حالياً باتخاذ الإجراءات اللازمة لزيادة رأس المال خلال الفترة المقبلة، إضافة إلى قيامها بالبدء في تنفيذ خطة للتخارج من بعض الاستثمارات والموجودات المدرجة بالمعلومات المالية المرحلية المجمعّة المكثفة لمواجهة التزاماتها تجاه هذا الأمر.

14 - قياس القيمة العادلة
 يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المجمعّة من خلال مستوى قياس متسلسل استناداً إلى أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة ككل كما يلي:

- المستوى الأول: ويشمل أسعار السوق النشط المعلنة (غير المعدلة) للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى الثاني: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة متاحاً إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: ويشمل أسس التقييم التي يكون فيها أقل مستوى مدخلات جوهرية نسبة إلى قياس القيمة العادلة غير متاح.

يبين الجدول التالي تحليل البنود المسجلة بالقيمة العادلة طبقاً لمستوى القياس المتسلسل للقيمة العادلة:

30 سبتمبر 2018			الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر المجموع
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الأول	
5,567,656	5,524,249	43,407	
5,567,656	5,524,249	43,407	
31 ديسمبر 2017			الموجودات المالية المتاحة للبيع المجموع
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الأول	
6,970	-	6,970	
6,970	-	6,970	

30 سبتمبر 2017			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الأول	
6,970	-	6,970	الموجودات المالية المتاحة للبيع
6,970	-	6,970	المجموع

خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 لم تتم أي تحويلات ما بين المستويات.

15 - الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية
يوجد على المجموعة إلتزامات محتملة هي كما يلي:

الإلتزامات المحتملة			
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
18,891,243	13,279,376	11,571,465	خطابات ضمان
352,281	222,413	339,039	إعتمادات مستندية
19,243,524	13,501,789	11,910,504	

هناك التزيمات محتملة لموجودات مصنفة بغرض البيع بمبلغ 6,218,379 دينار كويتي (إيضاح 5).

لا يوجد تغيير جوهري في الإلتزامات المحتملة والمطالبات القضائية عن ما هو وارد في البيانات المالية المجمعمة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 فيما يتعلق بالشركة الزميلة (الشركة الوطنية العقارية - ش.م.ك.ع.).

ارتباطات رأسمالية
قامت شركات المجموعة بإبرام اتفاقيات تأجير لمدد تتراوح من 2 - 25 سنة ، وبناء على تلك الاتفاقيات فإن شركات المجموعة ملتزمة بدفع إيجار سنوي كما يلي:

ارتباطات رأسمالية			
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017 (مدقق)	30 سبتمبر 2018	
158,946	40,853	-	أقل من سنة
1,903,393	1,431,265	1,431,265	من 1 - 5 سنوات
5,483,604	5,100,000	5,100,000	أكثر من 5 سنوات
7,545,943	6,572,118	6,531,265	

إن الارتباطات الرأسمالية لعمليات غير مستمرة مبلغ 14,603,278 دينار كويتي (إيضاح 5).

إن حصة المجموعة من الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بالشركات الزميلة هي مبلغ 881,739 دينار كويتي كما في 30 سبتمبر 2018 (31 ديسمبر 2017 - 2,184,285 دينار كويتي - 30 سبتمبر 2017 - 15,092,656 دينار كويتي).

16 - الجمعية العامة

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 14 مايو 2018 على البيانات المالية المجمعمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، كما وافقت على إقتراح مجلس الإدارة عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ 25 سبتمبر 2017 على البيانات المالية المجمعمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، كما وافقت على إقتراح مجلس الإدارة عدم توزيع أرباح نقدية أو أسهم منحة وكذلك عدم توزيع مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

17 - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية. إن عملية إعادة التبويب لم يكن لها تأثير على ربح المجموعة أو حقوق الملكية المجمعمة للفترة السابقة.

18 - أثر تعديل سنوات سابقة

تم إعادة إدراج الأرقام المقارنة لبيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف كما في 30 سبتمبر 2017، وكذلك الأرقام المقارنة لبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (8) "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، وذلك حيث أنه خلال عام 2017، اكتشفت إدارة المجموعة أن بعض مصاريف الإيجار والصيانة لأحدى الشركات التابعة الأجنبية لم يتم تسجيلها، ونتيجة لذلك فإن تلك المصاريف والالتزامات المتعلقة تم إثباتها أقل مما يجب أن تكون. وعليه، تم معالجته بتعديل كل بند تأثر في البيانات المالية المجمعة للسنوات السابقة.

إن الجدول التالي أثر على تعديل البيانات المالية المجمعة المقارنة للمجموعة:

المعدل	تعديلات	كما سبق ذكره	بيان المركز المالي المرحلي المجمع المكثف كما في 30 سبتمبر 2017 دائنون وأرصدة دائنة أخرى خسائر متراكمة
110,745,501 (36,188,688)	3,924,244 (3,924,244)	106,821,257 (32,264,444)	
المعدل	تعديلات	كما سبق ذكره	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المجمع المكثف التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 مصاريف عمومية وإدارية وبيعية ربح الفترة
27,456,002 2,114,760	88,387 (88,387)	27,367,615 2,203,147	
المعدل	تعديلات	كما سبق ذكره	الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 مصاريف عمومية وإدارية وبيعية ربح الفترة
9,104,763 767,860	29,375 (29,375)	9,075,388 797,235	

19 - بنود حقوق ملكية أخرى

المجموع	التغيرات التراكمية في القيمة العادلة	احتياطي القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	في 31 ديسمبر 2017 ("كما تم إدراجه سابقاً") تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في 1 يناير 2018 ("معدلة") مجموع الخسارة الشاملة للفترة في 30 سبتمبر 2018
162,253	162,253	-	
-	(162,253)	162,253	
162,253	-	162,253	
(230,741)	-	(230,741)	
(68,488)	-	(68,488)	
162,253	162,253	-	في 31 ديسمبر 2017
162,253	162,253	-	في 30 سبتمبر 2017

شركة مركز سلطان المواد الغذائية - ش.م.ك. (صامة) وشركاتها التابعة
 إيضاحات حول المعلومات المالية المرجعية المجمعة المكثفة (غير مدققة)
 30 سبتمبر 2018
 (جميع المبالغ بالدينار الكويتي)

20 - معلومات القطاع

لاغراض الإدارة، تم تصنيف الأقسام الرئيسية التالية كقطاعات تشغيلية وبيئتها كالتالي:

الوصف	القطاع التشغيلي
أسواق مركزية للمواد الغذائية	البيع بالتجزئة
الاستثمار في الأوراق المالية والشركات الرابطة والمشاريع المشتركة	الاستثمار
مقاولات	العقود
إدارة وتطوير والمتاجر بالمقاربات	المقاربات

إن المعلومات المتعلقة بكل من القطاعات التشغيلية مبنية كالتالي:

المجموع	الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018		الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017		البيع بالتجزئة	البيع بالتجزئة
	المقاربات	العقود	المقاربات	العقود		
169,937,719	1,668,659	7,734,121	14,582,499	119,446,765	160,534,939	98,272,580
29,496,656	488,874	211,659	5,773,673	82,953,687	28,796,123	164,123,600
(3,330,444)	(456,164)	(64,398)	(44,781)	-	(2,768,963)	-
(5,559,559)	-	(64,969)	-	(4,549,017)	(696,824)	(310,307)
4,770,720	(170,376)	(925,914)	484,408	374,825	5,349,017	(2,998,938)
261,469,331	28,923,022	13,927,249	14,582,499	119,446,765	100,639,007	98,272,580
255,533,492	4,508,301	7,467,590	5,773,673	82,953,687	156,463,125	164,123,600
		31 ديسمبر 2017				
المجموع	المقاربات	العقود	العقود	الاستثمار	البيع بالتجزئة	البيع بالتجزئة
262,508,393	30,206,549	14,582,499	14,582,499	119,446,765	160,534,939	98,272,580
257,111,595	4,260,635	5,773,673	5,773,673	82,953,687	28,796,123	164,123,600
		30 سبتمبر 2017				
المجموع	المقاربات	العقود	العقود	الاستثمار	البيع بالتجزئة	البيع بالتجزئة
168,278,439	1,529,946	8,777,899	8,777,899	116,687	157,853,907	98,272,580
28,326,115	350,934	988,764	988,764	6,339	26,980,078	164,123,600
(3,465,643)	(518,970)	(44,781)	(44,781)	-	(2,901,892)	-
(4,859,324)	-	-	-	(4,549,017)	(310,307)	(310,307)
(2,593,132)	-	405,806	405,806	-	(2,998,938)	(2,998,938)
2,114,760	(384,384)	484,408	484,408	374,825	1,639,911	1,639,911
271,869,435	29,917,744	22,174,786	14,582,499	130,219,870	89,557,035	98,272,580
263,355,712	4,083,217	6,755,928	5,773,673	83,313,739	169,202,828	164,123,600

* يتضمن قطاعي البيع بالتجزئة والعقود الموجودات والمطلوبات المصنفة بمرض الإدارة والمشتقة بالعمليات غير المستمرة.